

Na podlagi drugega odstavka 42. člena Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99 in 30/02 – ZJF-C) izdaja minister za finance

## **P R A V I L N I K**

### **O NAČINU IN STOPNJAH ODPISA NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV**

#### 1. člen

Proračun, proračunski uporabniki in druge osebe javnega prava redno odpisujejo oziroma obračunavajo amortizacijo neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (v nadaljevanju: osnovna sredstva), kot je to določeno s tem pravilnikom.

Redni odpis je oblikovanje popravkov vrednosti osnovnih sredstev v poslovnih knjigah, za znesek amortizacije, obračunan po letnem obračunu.

Izredni odpis se opravi v primeru odtujitve osnovnih sredstev, trajne izločitve iz uporabe in zaradi prevrednotenja zaradi oslabitve osnovnih sredstev.

#### 2. člen

Popravek vrednosti, ki je povezan z amortiziranjem, se ne pojavlja pri:

- zemljiščih in drugih naravnih bogastvih,
- opredmetenih osnovnih sredstev kulturnega, zgodovinskega ali umetniškega pomena,
- lokalnih zemljatih ali makadamskih cestah ter zgradbah, ki so njihov sestavni del,
- zgradbah (razen stanovanj in stanovanjskih hiš) in opremi slovenske vojske ter zgradbah (razen stanovanj in stanovanjskih hiš) in opremi, ki so na podlagi posebnih predpisov rezerva za obrambo oziroma za opravljanje funkcij javne in države varnosti,
- spodnjem ustroju železniških prog, cest, letališč in drugih javnih površin,
- nekratkoročna sredstva za prodajo.

### 3. člen

Izredni odpis osnovnih sredstev se pri določenih uporabnikih enotnega kontnega načrta, ob njihovi odtujitvi, trajni izločitvi iz uporabe in pri prevrednotenju zaradi oslabitve, izkazuje glede na način pokrivanja stroškov amortizacije.

Ne glede na način pokrivanja stroškov amortizacije, se v primeru iz drugega odstavka 13. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04 in 13/05), za znesek zmanjšanja knjigovodske vrednosti osnovnega sredstva, zmanjša obveznost do vira sredstev.

Dobički nastali pri odtujitvi ali trajni izločitvi osnovnih sredstev, se enako kot izredni odpisi, izkazujejo glede na način pokrivanja stroškov amortizacije.

### 4. člen

Osnovna sredstva se redno odpisujejo posamično, z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja, ki se mora dosledno uporabljati iz obračunskega obdobja v obračunsko obdobje.

### 5. člen

Neopredmetena sredstva zajemajo dolgoročno odložene stroške razvijanja, usredstvene stroške naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva, naložbe v pridobljene pravice do industrijske lastnine (koncesije, patenti, licence, blagovne znamke) in druge pravice.

Dolgoročne aktivne časovne razmejitve so dolgoročno odloženi stroški.

Neopredmetena sredstva, katerih posamična vrednost ne presega 500 eurov, se lahko štejejo kot strošek v obdobju, v katerem se pojavijo.

### 6. člen

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, proizvodna oprema, druga oprema in biološka sredstva. Biološka sredstva so osnovna čreda in večletni nasadi.

Nepremičnine, dane v najem, se obravnavajo kot opredmetena osnovna sredstva.

Zemljišča in zgradbe so ločljiva sredstva in se obravnavajo posebej, tudi če so pridobljena skupaj, razen etažna lastnina.

Opredmeteno osnovno sredstvo, katerega posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega tolarske vrednosti 500 eurov, se lahko izkazuje skupinsko kot drobni inventar.

Ne glede na prejšnji odstavek se lahko pri izkazovanju upošteva tudi kriterij istovrstnosti sredstev. Opredmetena osnovna sredstva se lahko uvrščajo med opremo ne glede na njihovo vrednost, ki je lahko večja ali manjša od tolarske vrednosti 500 eurov.

Stvari drobnega inventarja, katerih posamična nabavna vrednost ne presega 500 eurov, se lahko razporedi med material.

#### 7. člen

Amortizacijska osnova je nabavna vrednost, popravljena pri prevrednotenju sredstva.

Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za uporabo.

Neopredmeteno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za uporabo.

Za osnovna sredstva je rok odpisa določen s stopnjami rednega odpisa iz Priloge I, ki je sestavni del tega pravilnika.

Usredstveni stroški naložb v tuja osnovna sredstva (vlaganja v tuja osnovna sredstva) se amortizirajo v dobi pravne pravice.

Drobni inventar se odpiše enkrat v celoti ob nabavi.

#### 8. člen

Ko je znesek nabavne vrednosti osnovnih sredstev enak odpisani vrednosti osnovnih sredstev, se amortizacija ne obračunava več, čeprav se sredstva še naprej uporabljajo za opravljanje dejavnosti.

#### 9. člen

Amortizacijo je potrebno obračunavati tudi, če se sredstvo ne uporablja več, ali je izločeno iz uporabe, dokler ni v celoti amortizirano.

#### 10. člen

Določeni uporabniki enotnega kontnega načrta pokrivajo stroške amortizacije v breme ustreznih obveznosti do virov sredstev, če strošek amortizacije ni vračunan v ceno proizvoda ali storitve ali če ne pridobijo iz sredstev javnih financ denarnih sredstev za kritje stroškov amortizacije. Vsakoletni stroški amortizacije osnovnih sredstev, pridobljenih iz donacij, se nadomestijo v breme dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, oblikovanih iz naslova donacij.

Drugi uporabniki enotnega kontnega načrta za znesek obračunane amortizacije oziroma za znesek oblikovanega popravka vrednosti, zmanjšajo ustrezno obveznost do vira sredstev.

#### 11. člen

Pri določenih uporabnikih enotnega kontnega načrta se obračunana amortizacija od razlike med povečano nabavno vrednostjo zaradi okrepitve osnovnega sredstva in nabavno vrednostjo pred prevrednotenjem, ne obravnava kot strošek amortizacije, temveč se neposredno vračuna v breme ustrezne obveznosti do virov sredstev.

#### 12. člen

V primeru uporabe kriterija istovrstnosti pri izkazovanju opredmetenih osnovnih sredstev, po petem odstavku 6. člena tega pravilnika, se ta kriterij uporablja za nove nabave v letu, v katerem se bo ta kriterij začel uporabljati. Za otvoritveno stanje tistega drobnega inventarja, ki bo na podlagi upoštevanja tega kriterija razvrščen med opremo, pa se upošteva nabavna vrednost in popravek vrednosti po stanju na zadnji dan predhodnega leta, ko se začne kriterij istovrstnosti uporabljati.

#### 13. člen

Z dnem uveljavitve tega pravilnika preneha veljati Navodilo o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 54/02).

#### 14. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se od obračuna amortizacije za leto 2005 dalje.

Št. 004 – 31/2005/1  
Ljubljana, dne 29. marca 2005  
EVA: 2005 – 1611 - 0071

dr. Andrej Bajuk  
Minister za finance